



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Ahlatlıbel Mah.1822.Sokak No:70 Çankaya / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Doğanbey V.D. **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanit@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2018/6

Ankara, 30/05/2018

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

7103, 7104 ve 7144 SAYILI KANUNLAR İLE KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLERE İLİŞKİN SİRKÜLER

1) Arsa Karşılığı İnşaat İşleri Trampa Olarak Tanımlanmıştır.

KDV Kanununun 2 nci maddesinin 5. Fıkrasında yapılan 06.04.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan **değişiklikle arsa karşılığı inşaat sözleşmeleri trampa olarak kabul edilmiştir. Buna göre,** “Trampa iki ayrı teslim hükmündedir. Bu kanunun uygulanmasında arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide arsa payı teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır.”

Aynı kanun ile KDV Kanununun 27 nci maddesine eklenen 6 ncı fıkra ile, “Arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, Vergi Usul Kanununun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli esasına göre belirlenen tutarı esas alınır.” Hükmü eklenmiştir.

Bilindiği gibi VUK'nın 267 nci maddesinin ikinci fıkrasının ikinci sırasına göre malların emsal bedelini, maliyet bedelinin bilinmesi veya çıkarılması mümkün olursa, mükellef takdir komisyonuna başvurmaksızın maliyet bedeline **toptan satışlar** için %10, **perakende satışlar** için %5 oranında kar ilave etmek suretiyle hesaplayabilir.

Yapılan bu düzenlemeler ile arsa karşılığı inşaat işlerinde öteden beri yaşanan ihtilaf yasal bir çözüme kavuşturulmuştur. Arsa sahibine kalacak konut veya işyerine ilişkin arsa payının müteahhide devri söz konusu olmadığından, arsa sahibine bırakılacak konut veya işyerinin maliyet bedelinin tespitinde **arsa payı dikkate alınmayacak**, ancak müteahhidin maliyet bedelinin hesabında genel idare giderlerinden (genel giderler ve finansman giderleri) pay verilmesi gerekmektedir. Bundan böyle arsa bedeli müteahhit tarafından arsa sahibine teslim edilen bağımsız bölümlerin maliyetine dahil edilmeyecektir. Ancak, müteahhide kalan bağımsız bölümlerin maliyet bedeli içinde arsa sahibine teslim edilen bağımsız bölümlerin karşılığı olarak alınacak arsa bedeli dahil edilecektir.

Örnek:

Bir iktisadi işletmenin aktifine kayıtlı olmayan arsanın, arsa karşılığı inşaat sözleşmesi ile müteahhide verilmesi halinde, müteahhidin genel idare giderleri dahil inşaat maliyeti 1.000.000 TL olsun. İnşa edilen 10 dairenin 5 adedi müteahhide 5 adedi arsa sahibine verildiği takdirde, müteahhidin arsa sahibine düzenleyeceği 5 adet dairenin maliyet bedeli 500.000 TL olmakla birlikte, KDV matrahı $(500.000 * 1,05) = 525.000$ TL olacaktır. Müteahhidin kendisine kalan dairelerin maliyet bedeli ise; arsa sahibine düzenlenen faturadaki %1 KDV de müteahhide ait olduğu takdirde $(500.000 + 525.000 + 5.250) = 1.030.250$ TL

olacaktır. Mütahhidin kendisine kalan 5 adet dairenin satış bedeli ise mütahhidin KDV matrahı olacaktır.

Mütahhidin arsa sahibine bıraktığı işyeri veya konut **gerçek anlamda bir satış işlemi olmadığından**, (toptan veya perakende satış sayılamayacağından) inşaat maliyetine ayrıca %5 veya %10 kar ilavesi doğru olmamıştır. Bize göre arsa karşılığı inşaat işlerinde katma değer vergisine esas olacak emsal bedelin, Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca belirlenen asgari m2 inşaat maliyetinden az olmamak üzere fiili maliyet bedeli olmalı, ayrıca %5 veya %10 kar ilavesi yapılmamalıdır.

2) Bağışlarda KDV İstisnası ve İndirimi

Öteden beri kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan bağışlar KDV'den istisna edilmiş olup, buna ilişkin düzenleme KDV Kanununun 17/2-b maddesinde yer almaktadır. KDV Kanununun 30 uncu maddesi hükmü nedeniyle KDV'den istisna edilen söz konusu teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu edilememektedir. 7103 Sayılı Kanun ile KDV Kanununun 30/a maddesinde 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle söz konusu bağışlar nedeniyle yüklenilen KDV'nin **indirimine** imkan sağlanmıştır.

Öte yandan, 7103 sayılı Kanun ile KDV Kanununun 13 maddesine (k) bendi olarak eklenen ve 01.06.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren hüküm ile kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzur evi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, ibadethane bağışları ile din eğitimi veren tesisler, gençlik merkezleri, gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiş olup, bunların iktisabı nedeniyle yüklenilen KDV'nin **indirimine ve iadesine** imkan sağlanmıştır.

3) Özel Okullarca Bedelsiz Verilen Öğretim Hizmetine İlişkin KDV İndirim Konusu Edilebilecek

5580 Sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında özel okullarca bedelsiz verilen eğitim ve öğretim hizmetleri, 5661 ve 3797 Sayılı Kanunlarca öğrenci yurtlarında verilen bedelsiz yurt hizmetleri ile kanunların gösterdiği gerek üzerine bedelsiz olarak yapılan teslim ve hizmetler öteden beri KDV'den istisna edilmiş olup, buna ilişkin düzenleme KDV Kanununun 17/2-b maddesinde yer almaktadır. Ancak KDV Kanununun 30/a maddesi hükmü nedeniyle KDV'den istisna edilen söz konusu eğitim öğretim ve yurtda barınma hizmetleri nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu edilememektedir. 7103 Sayılı Kanun ile KDV Kanununun 30/a maddesinde 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle söz konusu bedelsiz hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimine imkan sağlanmıştır.

4) Adi Ortaklıkların Sermaye Şirketine Dönüşüm İşlemi KDV'den İstisna Edilmiştir.

KDV Kanununun 17/4-c maddesinde yapılan değişiklikle 01.06.2018 tarihinden geçerli olmak üzere, GVK'nın 81nci maddesinde belirtilen şartlar ile adi ortaklıkların sermaye şirketlerine dönüşümü KDV'den istisna edilmiştir.

5) KDV Ödemeksizin İktisap Edilen 2. El Taşıtları İle Taşınmazlarda Alış Bedeli KDV Matrahından Düşülecek

3065 Sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına (e) bendinden sonra gelmek üzere **01.06.2018 tarihinden geçerli** olmak üzere aşağıdaki (f) bendi eklenmiştir.

“ f) İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan istisna kapsamında yapılan alımlar dâhil) alınarak vasfında değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır. ”

Kanunun 23 üncü maddesine eklenen (f) bendi ile **“ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle işgal eden mükelleflerce”** katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan olan alımlar ile istisna kapsamındaki alımlarda, ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde KDV matrahının tespitinde alış bedeli düşülecektir. Bu düzenleme yerindedir. Keza KDV ödmeden alınıp daha sonra

vasfında önemli değişiklik yapılmadan aynen satılan malların tüm satış bedelinin katma değer vergisine tabi tutulması KDV teorisine uygun değildir. Önceki aşamalarda hesaplanmayan KDV'nin tümünün satışı yapan işletmenin bünyesinde toplanması doğru değildir. Ayrıca arsa ve arazi gibi taşınmazlar insanlar tarafından üretilmediğinden katma değer vergisine tabi tutulmamalıdır.

Ancak, söz konusu istisnadan sadece “ ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticareti” ile uğraşanların yararlanabilecek olması doğru değildir. Söz konusu haktan motorlu olsun veya olmasın ikinci el kara taşıtları dışındaki hava ve deniz taşıtları da yararlandırılmıyordu.

6) KDV İndirimi İzleyen Yılda Da Kullanılabilecek

Öteden beri alış vesikalarında gösterilen KDV'nin indirilebilmesi, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılında kullanılabilmekteydi. KDV Kanununun 29/3 üncü maddesinde 1.1.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle, “**indirim hakkı, vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilecektir.**” Buna göre, örneğın 2018 yılına ait bir belgenin 2018 yılına ait deftere kaydının unutulması halinde söz konusu belgenin 2019 yılına ait deftere kaydedilmesi halinde belge üzerinde gösterilen KDV'nin indirim hakkı kullanılabilecektir.

7) Deęersiz Hale Gelen Alacıklara İlişkin KDV İndirim Konusu Edilebilecek

KDV Kanununun 29 uncu maddesine 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere eklenen 4 üncü fıkrasında;

“Vergi Usul Kanununun 322 nci maddesine göre değersiz hale gelen alacıklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir (Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 323 üncü maddesine göre karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan katma değer vergisinin bu fıkra kapsamında indirim konusu yapılabilmesi için gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması şarttır.)”

Yapılan bu düzenlemeye göre örneğın şüpheli alacak karşılığı ayrılan bir alacağın “değersiz alacak” haline gelmesi halinde, daha önce KDV dahil zarar yazılan alacak tutarı içindeki KDV, indirim konusu edilebilecek, ancak indirim konusu edilen KDV bu defa gelir kaydedilecektir. Örneğın, 2018 yılında şüpheli hale gelen KDV dahil 100 TL alacak, karşılık ayırmak suretiyle zarar yazılmıştır. 2020 yılında söz konusu alacağın tahsil edilemeyeceğı anlaşılmış ve alacak “değersiz alacak” niteliğı kazandığından karşılık hesabı kapatılmıştır. Bu durumda 100 TL içindeki 15,25 TL KDV indirim konusu edilebilecektir. Bu takdirde daha önce zarar kaydedilen 15,25 TL KDV gelir olarak düzeltilenecektir.

Öte yandan KDV Kanununun 30 uncu maddesine eklenen (e) fıkrasına göre alıcı tarafından VUK'un 322. Maddesi uyarınca ödenmeyen KDV indirim hesabından çıkartılarak düzeltilenecektir.

8) Faydalı Ömrünü Tamamladıktan Sonra Zayi Olan Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlere Ait KDV Düzeltilmeyecektir

KDV Kanununun 30/c maddesinde 06.04.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişikliğe göre, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan ettiğı yangın sonucunda zayi olan mallar dışındaki zayılerde, daha önce indirim konusu edilen KDV'nin düzeltilmesi gerekmektedir. Söz konusu düzeltme işlemine doğal afetler ve yangın dışındaki olaylarda zayi olan amortisman tabi iktisadi kıymetlere ait KDV'nin düzeltilip düzeltilmeyeceğı tartışma konusuydu. Yapılan düzenleme ile bu konuya açıklık getirilmiştir.

(Şu kadar ki Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisi ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisinin kullanılan süreyle isabet eden kısmı indirilebilir.)

Buna göre faydalı ömrünü tamamlayan bir taşıtın zayı olması halinde daha önce indirilen KDV düzeltilmeyecektir. Örneğin, faydalı ömrü 10 yıl olan bir makinenin 7. Yılında zayı olması halinde söz konusu makineye ait KDV'nin sadece %30'u düzeltilenektir.

9) KDV İadelerinde Talep Süresi 2 Yıla İndirildi

KDV Kanununun 32 nci maddesinde 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle Kanunun 11,13,14 ve 15 nci maddeleri çerçevesinde iadesi gereken verginin “ *işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla....*” İade edilebilecektir. Bilindiği üzere, daha önce iade alacağı 5 yıllık zamanaşımı içinde talep edilebilmekteydi.

KDV Kanununun 28. Maddesi kapsamında indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan KDV iade alacaklarının ise yılı içinde nakden veya mahsuben iade edilemeyen kısmının **izleyen yıl içinde talep edilmesi** gerekmektedir. KDV Genel Uygulama Tebliğine göre, iade talep süresi izleyen Kasım ayına kadar herhangi bir ayda kullanılabilir.

10) Transfer Fiyatlandırması Kapsamında Ödenen KDV İndirim Konusu Edilebilecek

KDV Kanununun 30/d maddesine göre kanunen kabul edilmeyen giderler nedeniyle ödenen KDV indirim konusu edilemez. Ancak, transfer fiyatlandırması kapsamında ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi indirim konusu edilebilecektir. Yurt içi işlemlerden doğan söz konusu KDV indirimi 6.4.2018 tarihinden itibaren geçerli olacaktır.

11) İhracat İşlemlerinden Doğan KDV İadelerinde Yüklenilen KDV Değil, İhracat Bedelinin Belli Bir Tutarı İade Edilecektir

KDV Kanununun 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere,“.... *İmalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde yüklenilen KDV yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yapılabilecektir.*”

Bilindiği gibi mevcut uygulamada iadesi gereken KDV tutarı “yüklenilen KDV” tutarını aşmamaktadır. Oysa istisna kapsamındaki işlemlerde iadesi gereken tutarın, devreden KDV tutarı ve teslim ve hizmet bedelinin tabi olduğu vergi oranı aşmamak üzere mükellefçe tahsil edilmeyen KDV tutarı kadar olmalıdır. Yapılan düzenleme sadece ihracat işlemlerinden doğan KDV iade alacakları ile sınırlıdır. İade edilecek tutarın Yüklenilen KDV yerine ihracat bedelinin belli bir oranı üzerinden yapılması, hesaplamalarda kolaylık sağlayacak ve yüklenilen KDV listesi yapılmasına ihtiyaç bırakmayacaktır.

12) İndirilemeyen KDV'nin Gider Olarak Kaydına İmkan Sağlanacaktır

KDV Kanununun 36 nci maddesinde 6.4.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle, Bakanlar Kuruluna “*süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetki*” verilmiştir.

13) Uyumlu Mükellefler İçin Farklı KDV İade Yöntemleri Uygulanabilecek

KDV Kanununun 36 nci maddesinde 6.4.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle, Maliye Bakanlığı; “*mükellefiyet süresi, çalışan sayısı, aktif ve özsermaye büyüklüğü, ödenen vergi tutarı, vergisel ödevlerin zamanında yerine getirilip getirilmediği, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı gibi kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili*” kılınmıştır.

14) Hasılat Esaslı Vergilendirme

KDV Kanununun 38 nci maddesi 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere “hasılat esaslı vergilendirme” başlığı ile yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre, ticari kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilenler ile mesleki kazancı serbest meslek kazanç defterine göre tespit edilenlerden, Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanların **talep etmesi halinde**, KDV dahil bedel üzerinden genel KDV oranını geçmemek üzere Bakanlar Kurulunca belirlenen oran uygulanmak suretiyle hesapladıkları KDV’ni indirilecek KDV ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek vergi dairesine izleyen ikinci ayın 26 ncı gününe kadar ödeyeceklerdir.

Bu uygulamada mal ve hizmet alımları nedeniyle ödenen (indirilecek) KDV ile hasılat esaslı üzerinden vergi dairesine ödenecek KDV gider veya maliyet unsuru olarak, hesaplanan katma değer vergisi ise gelir olarak dikkate alınacaktır.

Yapılan düzenleme ile söz konusu mükelleflerin KDV beyannamelerinin düzenlenmesi basitleştirilmektedir. Ancak, yöntemin uygulanmasının mükelleflerin isteğine bırakılması doğru değildir.

ÖRNEK: Bir serbest meslek erbabının Ocak/Mart 2018 dönemi satış hasılatı, indirilecek ve hesaplanan KDV tutarları ile ödenecek KDV’si aşağıdaki gibi olsun.

Teslim ve Hizmet Tutarı (Hasılat)	100.000
Giderler	40.000
Hesaplanan KDV	18.000
İndirilecek KDV	4.000
Ödenecek KDV	14.000
Kar/Zarar Durumu (100.000- 40.000)	60.000
Geçici Vergi (%15)	9.000
Ödenecek Vergiler Toplamı	23.000

Bakanlar Kurulunca serbest meslek kazanç sahipleri için tespit edilen KDV oranının %15 olduğunu kabul edelim. Bu durumda aynı mükellefin Ocak/Mart 2019 dönemindeki vergiler ve kar/zarar durumu aşağıdaki gibi olacaktır.

Teslim ve Hizmet Tutarı (Hasılat)	100.000+18.000=118.000
Giderler	(40.000+4.000+17.700)=61.700
Ödenecek KDV (118.000*%15)	17.700
İndirilecek KDV	0
Kar/Zarar Durumu (118.000-61.700)	56.300
Geçici Vergi (%15)	8.445
Ödenecek Vergiler Toplamı	26.145

Görüleceği üzere Bakanlar Kurulunca tespit edilecek KDV oranının çok hassas olarak tespit edilmesi gerekmektedir. Böyle bir durumda söz konusu serbest meslek erbabı hasılat esaslı vergilendirme yöntemini tercih etmeyecektir. Bu uygulamada KDV tahsilatı artarken gelir/geçici vergi tahsilatı azalmaktadır.

Öte yandan 7144 sayılı Kanun ile KDV Kanununun 38nci maddesine henüz kanun maddesi yürürlüğe girmeden yapılan değişiklikle, “**kurumlar vergisi mükelleflerinin**” de **hasılat esaslı vergilendirme usulüne alma konusunda Bakanlar Kuruluna yetki** verilmiştir.

15) İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlarda KDV'nin Ödeme Süresi Uzatılabilecek

KDV Kanununun 46/5 nci maddesinde 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yapılan değişiklikle, “*Maliye Bakanlığı, Vergi Usul Kanunu uyarınca işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden **ikinci ayın sonuna** kadar uzatmaya, **işlemin mahiyetini göz önünde tutarak Katma Değer Vergisinin işlemden önce ödenmiş olması şartını koymaya yetkili**” kılınmıştır.*

16) İmalat Sanayi İle Ar- Ge, Yenilik ve Tasarım Faaliyetlerinde Kullanılmak Üzere Yapılan Makine ve Teçhizat Teslimleri KDV'den İstisna Edilmiştir

7103 sayılı Kanun ile **01.05.2018 tarihinden itibaren**, KDV Kanununa eklenen Geçici 39 uncu madde ile 1.1.2019 tarihine kadar geçerli olmak üzere aşağıdaki hüküm yürürlüğe girmiştir:

*“17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri ile 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki teknoloji geliştirme bölgesi ile ihtisas teknoloji geliştirme bölgesinde, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında **Ar-Ge, yenilik ve tasarım** faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makina ve teçhizat teslimleri 31/12/2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.*

Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, bu Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

*İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren **üç yıl içinde**; imalat sanayii veya Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri dışında kullanılması veya elden çıkarılması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.*

İmalat sanayiinde kullanılmak üzere istisna kapsamında teslim edilecek makina ve teçhizatı belirlemeye Bakanlar Kurulu, bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

7104 sayılı Kanunla KDV Kanununun 13. Maddesine (m) fıkrası olarak eklenen hüküm de yukardaki geçici 39 madde hükmüyle paralellik arz etmektedir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**